



QUANG NAM

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III NĂM 2015

Tháng 11 năm 2015.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn. Xã Ba. Huyện Đông Giang. Tỉnh Quảng Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30 tháng 09 năm 2015

MẪU B 01-DN

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2015	31/12/2014
A TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		1.323.563.215.014	383.473.355.332
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	124.960.661.522	57.031.518.675
1. Tiền	111		72.960.661.522	57.031.518.675
2. Các khoản tương đương tiền	112		52.000.000.000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	397.121.343.333	92.298.500
1. Chứng khoán kinh doanh	121		33.093.320.000	380.156.522
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(2.971.976.667)	(287.858.022)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		367.000.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		776.913.220.034	322.772.091.877
1. Phải thu khách hàng	131	V.3	77.722.917.983	185.995.874.059
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		256.733.177.986	9.807.270.565
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		57.274.200.000	23.124.200.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	395.107.671.675	114.565.764.331
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(9.924.747.610)	(10.721.017.078)
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	21.033.841.192	381.340.850
1. Hàng tồn kho	141		21.033.841.192	381.340.850
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		3.534.148.933	3.196.105.430
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		56.000.000	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.446.065.042	3.164.021.539
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153		32.083.891	32.083.891
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)	200		427.613.323.962	566.652.901.317
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	658.307.697
1. Phải thu dài hạn khác	216		-	658.307.697
II. Tài sản cố định	220		4.163.319.471	4.896.369.448
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.6	4.106.687.213	4.779.994.169
- Nguyên giá	222		8.191.829.249	8.191.829.249
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(4.085.142.036)	(3.411.835.080)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.7	56.632.258	116.375.279
- Nguyên giá	228		675.311.099	675.311.099
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(618.678.841)	(558.935.820)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231	V.8	-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		11.003.624.811	11.003.624.811
1. Chi phí sản xuất. KD dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	11.003.624.811	11.003.624.811
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		412.446.379.680	550.083.583.340
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.10	260.000.000.000	430.100.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết. liên doanh	252	V.11	168.983.583.340	119.983.583.340
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(16.537.203.660)	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		-	11.016.021
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12	-	11.016.021
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.751.176.538.976	950.126.256.649

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM
Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Ngày 30 tháng 09 năm 2015

MẪU B 01-DN

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2015	31/12/2014
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		95.858.019.987	115.645.718.272
I. Nợ ngắn hạn	310		95.858.019.987	115.645.718.272
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	2.060.001.915	37.696.795.431
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		31.773.460.710	4.529.754.014
3. Thuế và khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	5.996.393.619	7.519.244.589
4. Phải trả người lao động	314		73.858.092	89.496.787
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	225.000.000	953.023.158
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	658.058.530	629.228.699
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17	55.061.201.455	64.206.129.928
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		10.045.666	22.045.666
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
6. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
7. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
8. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B. NGUỒN VỐN (400=410+430)	400		1.655.318.518.989	834.480.538.377
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	1.655.318.518.989	834.480.538.377
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.500.000.000.000	750.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.500.000.000.000	750.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		49.746.628.000	49.844.528.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		105.571.890.989	34.636.010.377
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối	421a		34.636.010.377	9.471.980.554
kỳ trước				
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		70.935.880.612	25.164.029.823
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí hình thành TSCĐ	433		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+ 400)	440		1.751.176.538.976	950.126.256.649

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM
Thôn Phú Sơn. Xã Ba. Huyện Đông Giang. Tỉnh Quảng Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
Ngày 30 tháng 09 năm 2015

MẪU B 01-DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1. Tài sản thuê ngoài		-	-
2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công		-	-
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		-	-
5. Ngoại tệ các loại (USD)		255.7	972.7
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-

Quảng Nam, ngày 12 tháng 11 năm 2015



VŨ ANH TUẤN
Tổng Giám đốc

LÊ KHIẾU PHƯƠNG
Kế toán trưởng

TRƯƠNG VĂN THỊNH
Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba. Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III năm 2015

MÃU B-02-DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
			Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	
1. Doanh thu cung cấp hàng hóa và dịch vụ	01	VI.1	80.235.040.000	81.084.543.549	280.640.313.900	165.313.387.635
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	-	-	280.640.313.900	-
3. Doanh thu thuần từ hàng hóa và dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.1	80.235.040.000	81.084.543.549	280.640.313.900	165.313.387.635
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	80.466.590.850	78.035.780.063	280.695.018.200	154.850.106.378
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV (20 = 10 - 11)	20	VI.3	(231.550.850)	3.048.763.486	(54.704.300)	10.463.281.257
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	4.121.811.569	2.615.550.982	106.227.493.488	13.068.268.327
7. Chi phí hoạt động tài chính	22	VI.4	1.776.155.969	1.378.903.917	27.901.721.312	5.116.786.461
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1.983.507.675	1.378.903.917	4.488.719.182	5.087.451.331
8. Chi phí bán hàng	24		50.000.000	53.123.809	393.489.090	185.665.470
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		1.390.711.788	898.785.326	3.232.404.250	2.756.996.422
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30	VI.5	673.392.962	3.333.501.416	74.645.174.536	15.472.101.231
11. Thu nhập khác	31		-	-	839.386.795	6.689.058.114
12. Chi phí khác	32		20.828.109	654.349.311	45.138.928	3.915.348.213
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(20.828.109)	(654.349.311)	794.247.867	2.773.709.901
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		652.564.853	2.679.152.105	75.439.422.403	18.245.811.132
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.6	176.574.278	733.370.312	4.503.541.791	4.180.310.260
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		475.990.575	1.945.781.793	70.935.880.612	14.065.500.872
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.7	5	35	857	322

Quảng Nam, ngày 12 tháng 11 năm 2015



VŨ ANH TUẤN

Tổng Giám đốc

LÊ KHIẾU PHƯƠNG

Kế toán trưởng

TRƯƠNG VĂN THỊNH

Người lập biểu

Báo cáo này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính và phải được đọc kèm với Thuyết minh Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM
Thôn Phú Sơn. Xã Ba. Huyện Đông Giang. Tỉnh Quảng Nam

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Quý III năm 2015

MẪU B 03-DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2015 đến 30/09/2015	Từ 01/01/2014 đến 30/09/2014
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	1	75.439.422.403	18.245.811.132
Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao TSCĐ	2	733.049.977	463.243.371
Các khoản dự phòng	3	15.611.386.170	(2.874.484.994)
Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4	-	-
Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	5	(102.990.249.695)	(14.186.693.244)
Chi phí lãi vay	6	4.488.719.182	5.087.451.331
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn	8	(6.717.671.963)	6.735.327.596
Tăng giảm các khoản phải thu	9	(243.555.209.371)	(128.650.648.641)
Tăng giảm hàng tồn kho	10	(20.652.500.342)	-
Tăng giảm các khoản phải trả	11	38.228.708.559	62.230.196.625
Tăng giảm chi phí trả trước	12	-	12.972.629
Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	(32.713.163.478)	33.411.200.000
Tiền lãi vay đã trả	14	(720.081.535)	(5.140.994.081)
Thuế TNDN đã nộp	15	(6.000.000.000)	(10.655.199.417)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(12.000.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(272.141.918.130)	(42.057.145.289)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	-	(4.701.217.400)
Tiền chi cho vay và mua các công nợ của đơn vị khác	23	(401.000.000.000)	(28.683.200.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	15.572.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(84.100.000.000)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	3.500.000.000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	216.141.967	9.904.962
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(400.783.858.033)	(98.402.512.438)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp (*)	31	749.999.120.000	374.998.900.000
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	50.875.028.927	6.856.000.759
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(60.019.957.400)	(56.262.694.610)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	69.896.819
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	740.854.191.527	325.662.102.968
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	67.928.415.364	185.202.445.241
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	57.031.518.675	28.514.397.388
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	727.483	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	124.960.661.522	213.716.842.629



VU ANH TUẤN
Tổng Giám đốc

LÊ KHIẾU PHƯƠNG
Kế toán trưởng

TRƯƠNG VĂN THỊNH
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

MẪU B 09-DN

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 33030700039 ngày 14 tháng 07 năm 2003 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam (từ ngày thành lập đến nay Công ty đã có 14 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 24 tháng 09 năm 2014 với giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới số 4000386181). Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Ngành nghề kinh doanh

Sản xuất dây cáp; sợi cáp quang học; Sản xuất thiết bị dây dẫn điện các loại; Sản xuất; truyền tải và phân phối điện (Chi tiết: thủy điện, sản xuất điện khác (điện phong)...); Sản xuất sản phẩm từ plastic (Chi tiết: sản xuất ống nhựa cứng, ống nhựa mềm); Xây dựng công trình dân dụng, giao thông, kỹ thuật; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Trồng cây cao su; Khai thác gỗ; Khai thác quặng đồng; Khai thác quặng sắt; Sản xuất linh kiện điện tử (Chi tiết: sản xuất các thiết bị điện thoại); Sản xuất thủy tinh và sản phẩm từ thủy tinh; Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông (Chi tiết: bán buôn các thiết bị điện tử, viễn thông, thiết bị điện tử điều khiển, thiết bị phát sóng, linh kiện điện thoại); Trồng rừng và chăm sóc rừng lấy gỗ; Sản xuất dây, cáp điện và điện tử khác; Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Sản xuất sản phẩm khác từ plastic; Sản xuất bột giấy, giấy và bia; Sản xuất sản phẩm chịu lửa; Sản xuất sản phẩm gốm sứ khác; Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Sản xuất cao su tổng hợp dạng nguyên sinh; Sản xuất kim loại màu và kim loại quý; Bán buôn thiết bị điện lạnh, điện cơ; Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ; Bán buôn giấy các loại; Hoạt động viễn thông có dây; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Hoạt động viễn thông không dây; Tìm kiếm, thăm dò, khai thác khoáng sản (trừ khoáng sản cấm)...

Trụ sở chính Công ty tại: Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Quảng Nam.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán và nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VND).

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 Bộ Tài chính, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính kèm theo

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán. Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức nhật ký chung.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG CHỦ YẾU

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định khác về kế toán hiện hành tại Việt Nam.

2. Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc niên độ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Số liệu phát sinh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong Báo cáo tài chính bao gồm các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư ngắn hạn, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác và ký quỹ ngắn hạn.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong Báo cáo tài chính bao gồm các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay và nợ ngắn hạn và phải trả người bán.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau khi ghi nhận ban đầu.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo.

5. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu được trình bày trên Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

7. Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính. cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10
Máy móc, thiết bị	6 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	3 – 6
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5
Tài sản cố định khác	3 – 7

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

8. Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình khi Công ty được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất và được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Nguyên giá là Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ các khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng với các chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ....

Quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không tính khấu hao.

Các tài sản cố định vô hình khác là phần mềm kế toán được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Khấu hao của tài sản cố định vô hình này được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 và Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Số năm</u>
Phần mềm máy tính	3

9. Bất động sản đầu tư

Nguyên giá

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá của bất động sản đầu tư nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 và Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

10. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn thể hiện các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết được ghi nhận theo giá gốc.

11. Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán. Chi phí trả trước dài hạn được phân bổ trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

12. Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

13. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay trong giai đoạn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng cơ bản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó. Khi công trình hoàn thành thì chi phí đi vay được tính vào chi phí tài chính trong kỳ.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh.

14. Nguồn vốn kinh doanh

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Nguồn vốn kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông;
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận còn lại tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán từ các hoạt động kinh doanh của Công ty.

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trong trường hợp giao dịch về các dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay

Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay được ghi nhận khi tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lãi) trừ khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoài trừ cổ tức ghi nhận bằng cổ phiếu chi theo dõi số lượng mà không được ghi nhận là doanh thu.

16. Ghi nhận chi phí

Chi phí được ghi nhận theo thực tế phát sinh trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu trong kỳ.

17. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

18. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty trước khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

19. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền	Đơn vị tính: VND	
	30/09/2015	31/12/2014
Tiền mặt	8.782.440.603	5.222.056.985
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	64.178.220.919	51.809.461.690
Tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng	52.000.000.000	-
Cộng	<u>124.960.661.522</u>	<u>57.031.518.675</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

2. Các khoản phải thu ngắn hạn

	30/09/2015	31/12/2014
Phải thu ngắn hạn khách hàng	77.722.917.983	185.995.874.059
Phải thu dài hạn hạn khách hàng	-	-
Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	-	-
	77.722.917.983	185.995.874.059

3. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

	30/09/2015	31/12/2014
Chứng khoán kinh doanh		
Cổ phiếu	33.093.320.000	380.156.522
Cộng	33.093.320.000	380.156.522
Dự phòng giảm giá cổ phiếu (i)	(2.971.976.667)	(287.858.022)
Chứng khoán kinh doanh thuần	30.121.343.333	92.298.500

4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2015	31/12/2014
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		
Tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng	367.000.000.000	-
Cộng	367.000.000.000	-

5. Các khoản phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2015	31/12/2014
Công ty CP Điện tử - Viễn thông - Tin học Bưu điện	665.618.333	665.618.333
Công ty CP Công nghiệp Cao su Quảng Nam	17.031.958.447	40.883.208.447
Công ty TNHH Quê Việt Quảng Nam	-	29.419.061.503
Công ty CP Đầu tư DEVELUYN	5.620.869.241	5.620.869.241
Phải thu về chuyển nhượng CP Cty CP DEVELUYN	100.000.000.000	25.000.000.000
Tạm ứng	61.129.969.915	1.999.914.080
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	515.112.458	277.502.075
Phải thu từ việc thoái vốn Cty TNHH Quê Việt Quảng Nam	71.000.000.000	-
Cty CP Khoáng sản Quảng Nam	133.256.586.053	2.743.646.497
Lãi dự thu tiền gửi tiết kiệm	2.813.666.667	-
Phải thu khác	3.073.890.561	7.955.944.155
Cộng	395.107.671.675	114.565.764.331

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM
Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)
Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

6. Hàng tồn kho	30/09/2015	31/12/2014
Nguyên liệu, vật liệu	-	381.340.850
Hàng hóa	21.033.841.192	-
Cộng	21.033.841.192	381.340.850

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

7. Tài sản cố định hữu hình							
	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Cộng	
Nguyên giá							
Số đầu kỳ	-	1.279.988.531	305.877.168	-	1.904.746.150	3.490.611.849	
Tăng trong kỳ	-	-	-	4.701.217.400	-	4.701.217.400	
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-	
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-	-	-	
<i>Giảm khác (*)</i>	-	-	-	-	-	-	
Số cuối kỳ	-	1.279.988.531	305.877.168	4.701.217.400	1.904.746.150	8.191.829.249	
Giá trị mòn lũy kế							
Số đầu kỳ	-	1.074.859.555	293.448.505	587.652.174	1.904.746.150	3.860.706.384	
Tăng trong kỳ	-	25.869.777	2.681.817	195.884.058	-	224.435.652	
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	-	25.869.777	2.681.817	195.884.058	-	224.435.652	
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-	
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-	-	-	
<i>Giảm khác</i>	-	-	-	-	-	-	
Số cuối kỳ	-	1.100.729.332	296.130.322	783.536.232	1.904.746.150	4.085.142.036	
Giá trị còn lại							
Số đầu kỳ	-	205.128.976	12.428.663	4.113.565.226	-	4.331.122.865	
Số cuối kỳ	-	179.259.199	9.746.846	3.917.681.168	-	4.106.687.213	

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại thời điểm 30/09/2015 là 2.156.986.955 đồng.

Giá trị còn lại của TSCĐ cầm cố, thế chấp tại thời điểm 30/09/2015 là 0 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

8. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm kế toán	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	-	675.311.099	675.311.099
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	-	675.311.099	675.311.099
Giá trị mòn lũy kế			
Số đầu kỳ	-	601.578.841	601.578.841
Tăng trong kỳ	-	17.100.000	17.100.000
Khấu hao trong kỳ	-	17.100.000	17.100.000
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	-	618.678.841	618.678.841
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	-	73.732.258	73.732.258
Số cuối kỳ	-	56.632.258	56.632.258

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2015	31/12/2014
Bất động sản đầu tư (KCN An Lưu)	8.910.019.214	8.910.019.214
Dự án Khoáng sản	1.735.222.514	1.735.222.514
Dự án tái chế nhựa	86.358.000	86.358.000
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang khác	272.025.083	272.025.083
Cộng	11.003.624.811	11.003.624.811

10. Đầu tư vào Công ty con

	30/09/2015	31/12/2014
Công ty TNHH Quê Việt - Quảng Nam	-	120.500.000.000
Công ty CP Khoáng sản Việt Hàn	60.000.000.000	60.000.000.000
Công ty CP cao su Việt Hàn	200.000.000.000	160.600.000.000
Công ty CP DEVELUYN	-	89.000.000.000
Cộng	260.000.000.000	430.100.000.000

11. Đầu tư vào Công ty liên kết

	30/09/2015	31/12/2014
Cổ phiếu Công ty CP Cao su Sao Vàng	119.983.583.340	119.983.583.340
Công ty CP DeveluyN	49.000.000.000	-
Cộng	168.983.583.340	119.983.583.340
Dự phòng giảm giá cổ phiếu (i)	(16.537.203.660)	-
Đầu tư vào công ty liên kết thuần	152.446.379.680	119.983.583.340

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

12. Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2015	31/12/2014
Chi phí phân bổ dài hạn của VP	-	11.016.021
Các chi phí khác	-	-
Cộng	-	11.016.021

13. Vay và nợ ngắn hạn

	30/09/2015	31/12/2014
Vay ngắn hạn	55.061.201.455	64.206.129.928
NH TMCP Đông Á Quảng Nam	-	1.471.637.738
Đình Thị Thủy Hạnh	-	100.000.000
Vay ký quỹ	55.061.201.455	62.634.492.190
Cộng	55.061.201.455	64.206.129.928

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2015	31/12/2014
Phải trả người bán ngắn hạn	2.060.001.915	37.696.795.431
Phải trả người bán dài hạn	-	-
Phải trả người bán là các bên liên quan	-	-
Cộng	2.060.001.915	37.696.795.431

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/09/2015	31/12/2014
Thuế giá trị gia tăng	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.983.179.474	7.479.637.683
Thuế thu nhập cá nhân	13.214.145	39.606.906
Cộng	5.996.393.619	7.519.244.589

16. Chi phí phải trả

	30/09/2015	31/12/2014
Lãi vay phải trả	-	-
Chi phí phải trả khác	225.000.000	953.023.158
Cộng	225.000.000	953.023.158

17. Các khoản phải trả phải, phải nộp ngắn hạn khác

	30/09/2015	31/12/2014
Kinh phí công đoàn	47.083.033	43.889.583
Bảo hiểm xã hội, y tế, TN	30.448.181	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	580.527.316	585.339.116
Cộng	658.058.530	629.228.699

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

18. Vốn chủ sở hữu

Tình hình biến động vốn chủ sở hữu trong năm như sau:

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số đầu năm trước	375.000.000.000	50.000.000.000	9.471.980.554	434.471.980.554
Tăng trong năm	375.000.000.000	(155.472.000)	-	374.844.528.000
Tăng vốn trong năm	375.000.000.000	-	-	375.000.000.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	25.164.029.823	25.164.029.823
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số cuối năm trước/Số đầu năm nay	750.000.000.000	49.844.528.000	34.636.010.377	834.480.538.377
Tăng trong kỳ	750.000.000.000	(97.900.000)	70.435.880.612	820.337.980.612
Tăng vốn trong kỳ	750.000.000.000	-	-	750.000.000.000
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	70.935.880.612	70.935.880.612
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	1.500.000.000.000	49.746.628.000	105.571.890.989	1.655.318.518.989

Cổ phiếu

	30/09/2015	31/12/2014
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã chào bán ra công chúng	150.000.000	75.000.000
Cổ phiếu phổ thông	150.000.000	75.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	150.000.000	75.000.000
Cổ phiếu phổ thông	150.000.000	75.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
Tổng doanh thu	80.235.040.000	81.084.543.549	280.640.313.900	165.313.387.635
Trong đó:				
Doanh thu bán hàng	80.235.040.000	81.084.543.549	280.640.313.900	165.313.387.635
Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	-	-	-
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-	-	-
Hàng bán bị trả lại	-	-	-	-
Doanh thu thuần	80.235.040.000	81.084.543.549	280.640.313.900	165.313.387.635

2. Giá vốn hàng bán

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
Giá vốn hàng bán	80.466.590.850	78.035.780.063	280.695.018.200	154.850.106.378
Giá vốn dịch vụ	-	-	-	-
Cộng	80.466.590.850	78.035.780.063	280.695.018.200	154.850.106.378

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
Lãi tiền gửi, cho vay	3.621.378.689	2.615.550.982	4.836.347.362	4.968.268.327
Lãi CLTG đã thực hiện	432.880	-	627.126	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-	55.467.569.000	-
Lãi từ chuyển nhượng vốn	500.000.000	-	45.922.950.000	8.100.000.000
Chiết khấu thanh toán	-	-	-	-
Cộng	4.121.811.569	2.615.550.982	106.227.493.488	13.068.268.327

4. Chi phí tài chính

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
Chi phí lãi vay	1.983.507.675	1.378.903.917	4.488.719.182	5.087.451.331
Lỗ CLTG đã thực hiện	-	-	-	-
Hoàn nhập dự phòng đầu tư ngắn hạn	-	-	-	-
Lỗ do bán chứng khoán	3.914.364.000	-	3.914.364.000	-
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	(4.291.393.755)	-	19.245.180.327	-
Chi phí tài chính khác	169.678.049	-	253.457.803	29.335.130
Cộng	1.776.155.969	1.378.903.917	27.901.721.312	5.116.786.461

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM
Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)
Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

5. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý III/2015	Quý III/2014
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	652.564.853	2.679.152.105
Điều chỉnh tăng	150.045.502	654.349.313
Điều chỉnh giảm	-	-
Lỗi các năm trước chuyển sang	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	802.610.355	3.333.501.418
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	176.574.278	733.370.312
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	176.574.278	733.370.312

6. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi trên cổ phiếu cơ bản được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Quý III/2015	Quý III/2014
Lợi nhuận kế toán sau thuế	475.990.575	1.945.781.793
Các điều chỉnh để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	475.990.575	1.945.781.793
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	99.456.522	55.842.391
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	5	35

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Các bên được xem là các bên có liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát bên kia hoặc tạo ra ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong các quyết định về tài chính và kinh doanh.

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc Công ty trong năm như sau:

	Quý III/2015	Quý III/2014
Lương, thưởng	120.000.000	120.000.000
Cộng	120.000.000	120.000.000

2. Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số V.12 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông (bao gồm vốn đầu tư của chủ sở hữu và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số IV.3.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị sổ sách	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	124.960.661.522	57.031.518.675
Đầu tư ngắn hạn	397.121.343.333	92.298.500
Phải thu khách hàng	77.722.917.983	185.995.874.059
Các khoản phải thu khác	776.913.220.034	114.565.764.331
Ký quỹ dài hạn	515.112.458	277.502.075
Cộng	1.377.233.255.330	357.962.957.640
Nợ phải trả tài chính		
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	55.061.201.455	64.206.129.928
Phải trả người bán	2.060.001.915	37.696.795.431
Cộng	57.121.203.370	101.902.925.359

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro ngoại tệ (rủi ro tỷ giá), rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá.

Công ty không có rủi ro ngoại tệ do hoạt động kinh doanh đồ gia dụng, các hoạt động xây dựng và khai thác khoáng sản ở trong nước (Khu vực phía Bắc) được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ kế toán là VND.

Quản lý rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

Quản lý rủi ro về giá của cổ phiếu

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Rủi ro về giá của cổ phiếu là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của các cổ phiếu sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư. Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành, nghề kinh doanh, công ty đầu tư... Theo tình hình thị trường hiện nay, Công ty đánh giá giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn, các khoản cho vay ngắn hạn, tiền gửi ngân hàng...).

Phải thu khách hàng

Hoạt động kinh doanh của Công ty hiện nay chủ yếu được chia làm 3 hoạt động chính: lĩnh vực thương mại (mua bán đồ gia dụng); chủ yếu thu tiền ngay; hoạt động xây dựng và khai thác khoáng sản: Công ty thực hiện giao thầu thi công, khai thác cho đơn vị bên ngoài do đó công nợ phải thu khách hàng tương ứng với công nợ phải trả nhà thầu, đơn vị khai thác bên ngoài, điều kiện thanh toán theo tiến độ công việc hoàn thành. Công ty tin tưởng rằng không có rủi ro tín dụng trọng yếu đối với khoản phải thu khách hàng.

Các khoản cho vay ngắn hạn

Công ty cho các cá nhân vay, mượn tiền trong vòng 1 năm với lãi suất 10.5%/năm. Công ty đánh giá các khoản cho vay này đều trong hạn và không bị suy giảm vì liên quan đến các cá nhân có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn và không thể thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến các khoản nợ tài chính.

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và tương lai. Tình thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công cụ nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các Bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Vay và nợ thuê tài chính	55.061.201.455	-	-	55.061.201.455
Phải trả người bán	2.060.001.915	-	-	2.060.001.915
Cộng	57.121.203.370	-	-	57.121.203.370
Số cuối kỳ				
Tiền và các khoản TĐ tiền	124.960.661.522	-	-	124.960.661.522
Đầu tư ngắn hạn	397.121.343.333	-	-	397.121.343.333
Phải thu khách hàng	77.722.917.983	-	-	77.722.917.983
Các khoản phải thu khác	776.913.220.034	-	-	776.913.220.034
Ký quỹ ngắn hạn	515.112.458	-	-	515.112.458
Cộng	1.377.233.255.330	-	-	1.377.233.255.330
Chênh lệch thanh khoản thuần cuối kỳ	1.320.112.051.960	-	-	1.320.112.051.960
Số đầu kỳ				
Vay và nợ thuê tài chính	64.206.129.928	-	-	64.206.129.928
Phải trả người bán	37.696.795.431	-	-	37.696.795.431
Cộng	101.902.925.359	-	-	101.902.925.359
Số cuối kỳ				
Tiền và các khoản TĐ tiền	57.031.518.675	-	-	57.031.518.675
Đầu tư ngắn hạn	92.298.500	-	-	92.298.500
Phải thu khách hàng	185.995.874.059	-	-	185.995.874.059
Các khoản phải thu khác	114.565.764.331	-	-	114.565.764.331
Ký quỹ ngắn hạn	277.502.075	-	-	277.502.075
Cộng	357.962.957.640	-	-	357.962.957.640
Chênh lệch thanh khoản thuần đầu kỳ	256.060.032.281	-	-	256.060.032.281

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh toán ở mức thấp. Ban Tổng Giám đốc tin rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính đáo hạn.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM
Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)
Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

3. Thông tin so sánh

Một số số liệu của kỳ báo cáo trước được phân loại lại để phù hợp với việc so sánh với số liệu của kỳ này.

Quảng Nam, Ngày 12 tháng 11 năm 2015



VŨ ANH TUẤN
Tổng Giám đốc

LÊ KHIẾU PHƯƠNG
Kế toán trưởng

TRƯƠNG VĂN THỊNH
Người lập biểu